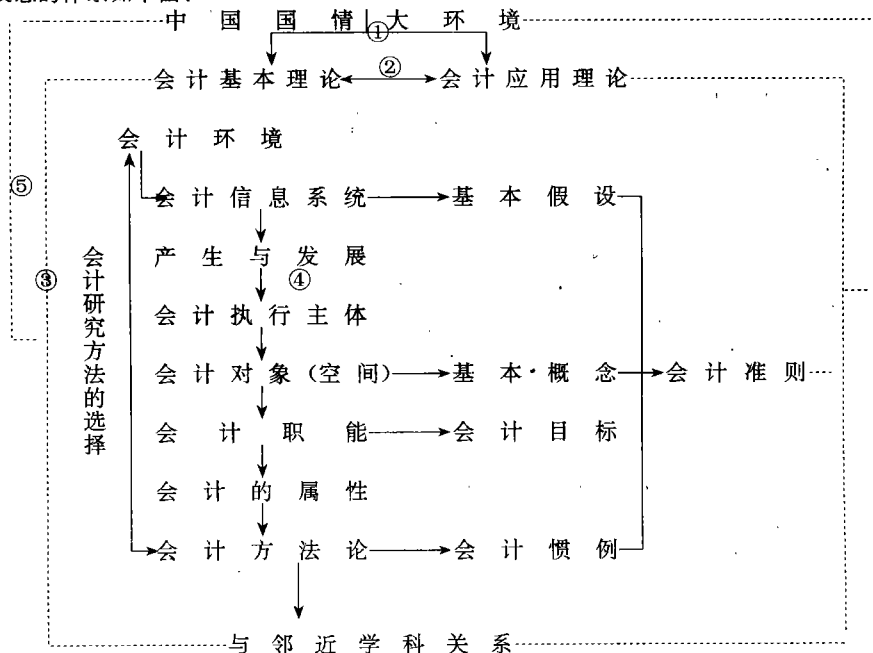


# 建立有中国特色的会计理论 体系之我见

【丁梅华】

著名会计学家吴水澎教授对会计理论体系曾提出了建设性的设想。根据吴教授的设想,结合本人的认识,现就如何建立有中国特色的会计理论体系谈谈个人的看法。

笔者设想的体系如下图:



下面就这一设想的几个有关方面作一说明。

一、建立有中国特色的会计理论体系需弄清的两个概念。

1、什么是会计理论。关于会计理论这一概念,至今国内外没有统一明确的定义。在国内会计学术界,阎达五教授认为会计理论是“人类积累起来的关于会计实践的理性认识或知识体系”;葛家澍教授认为“会计学是一门研究会计的科学,它把人们对会计这一实践活动的认识,加以系统化和条理化,形成一套完整的会计知识体系”。在国外,美国著名会计学家利特尔顿认为“实务为行为,理论为说明,会计理论是以解释会计行为服务的”;另一会计学家亨德里克森认为“会计理论是一套以原则为形式的逻辑推理”。由上述有代表性的见解可见,对会计理论的解释,虽各有其表述,但有一个主题是相同的,即会计理论是人类积累起来的关于会计实践的系统化知识体系,是会计实践知识的理论升华。会计理论从实践中来,再运用到实践中去,在会计实践中运用、发展、升华。

2、何谓“中国特色”。符合以下二条方针、政策的标准为中国特色:一是坚持四项基本原则;二是实行改

革、开放、搞活,即要符合中国国情大环境。建立有中国特色的会计理论体系即是“中国特色的社会主义”这一总方针在会计科学领域的具体体现。

所以,结合会计理论概述,建立有中国特色的会计理论体系的基础应是建立在中国国情的大环境之上。

## 二、关于理论与实践的关系

理论来源于实践,理论又指导实践。在我国,目前会计理论研究非常活跃,但广大会计实际工作者在处理具体会计实务时,却常常感到切实可行的、具有现实指导意义的理论非常缺乏。这也是会计作为应用科学可能出现的问题。所以我们的会计理论研究体系,除了热衷于会计基本理论的研究与会计应用理论的研究外,还要对会计应用理论与会计基本理论研究之间的相关反馈进行比较研究,以促使会计基本理论更加完善,会计应用理论更具实践指导性。否则,无形界限难免会使研究会计基本理论的学者埋头研究,脱离实践,研究会计应用性理论的学者流于理论研究的形式而从属于实践。

## 三、关于会计研究方法的选择

方法运用得准确与否直接影响整个研究过程的结果。在会计研究过程中,运用过许多方法,但并非每种方法都合适,有的牵强附会,有的则精辟绝伦。造成如此大的差异,关键点在于会计方法的研究是否立足于会计研究的环境,是否符合会计大环境的要求。所以,会计研究方法的选择也应是会计理论体系中的一个因素。

## 四、关于会计的执行主体

“人”这一因素,在会计理论体系中以前从未被纳入过。但是事实证明,会计基本理论、应用理论是由会计实践的主体——人来执行、运用到会计实践中去的。在这一执行过程中,人作为执行主体对理论的主观理解程度往往影响到理论对实践的指导作用,甚至有时由于经济、政治、道德等方面的原因,使得会计理论这一执行主体有时甚至产生故意偏离或背离理论的现象,使得辛辛苦苦研究出来的成果付之东流。所以,会计执行主体的行为也应纳入会计的理论研究体系中来。

以上不成熟的设想,还请会计同仁指正。□

本文作者:厦门大学会计系 92 级研究生

责任编辑:王化民

(上接 19 页)本质内容,应该是不论在任何社会形态,社会环境都有共同之处的,也只有这种特征才算是它的本质表现。“艺术论”、“方法论”、“工具论”之所以都能有充分的论据论证,是由于它们在特定的环境下都能从某种角度反映会计的本质,但随着会计规范体系的产生,和人们对会计认识的逐步提高,这些论点最终都被淘汰了。而会计作为一种管理活动无论在原始社会、奴隶社会、封建社会,还是在资本主义经济下,都得到了充分体现。因此会计是一种管理活动是能够体现出会计的本质特征的。

第三,有人提出了“信息管理系统论”,认为会计既是一个信息系统,又是一个管理系统,其对象是信息,其过程是管理,会计是对连续运动的经济信息进行管理。这给人感觉似乎“信息管理系统论”集结了“管理活动论”和“信息系统论”的优点而摒弃了其缺点。但只要深入分析,客观考究会计实践,便会发现“信息管理系统论”的立论基础有误,如果以会计的对象是经济信息为基础立论,那么会得出收集、处理、加工信息以外的活动便不是会计管理的内容的结论,而且信息生存过后的过程也将不属于“信息管理系统”。由此可见,“信息管理系统论”虽然比“信息系统论”先进了一些,但也存在着一个明显的缺陷:

即摒弃了对外传送信息的方向及功用表述,而且同样没有反映出非信息流的会计管理的对象,因此同样不能表述出会计的本质。

## 三、对会计本质的补充思考

笔者认为,对会计本质的研究,如果陷入单纯理论的争论,而不去研究如何实现这些观点的效用的方法、手段等,对会计实践和其发展是没有价值的。关于会计本质的各种观点,有些虽然不尽完善,但却能从自己的立论出发,发挥着其论点所产生的效用,如信息系统论的提出,就能够促进会计信息的质量要求,对会计报告、会计准则的产生和会计信息的公正、可靠、可信度均能起到极大的促进作用。因此对待会计本质的研究,笔者坚持务实态度,对会计某一个方面的认识充足,就必须使之发挥作用,不能一直等到对会计本质研究足够深透,得出一个统一的结论。所以笔者在赞成“管理活动论”较为完善的同时,并不完全否定其他观点,只要能发挥会计的作用,推动会计、经济乃至整个社会的发展,这才是会计理论研究工作者应明确的重要问题。□

作者单位:重庆商学院财会系

责任编辑:吴涛